

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности

А.А.Панфилов

20 19 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль/программа подготовки «Экономика предприятий и организаций»
Уровень высшего образования Бакалавриат
Форма обучения Очная

| Семестр | Трудоемкость зач. ед./ час. | Лекции, час. | Практич. занятия, час. | Лаборат. работы, час. | СРС, час. | Форма промежуточной аттестации (экзамен/зачет/зачет с оценкой) |
|---------|--------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|--------------|---|
| 6 | 5 / 180 | 36 | 36 | - | 63 | Экзамен (45) |
| Итого | 5 / 180 | 36 | 36 | - | 63 | Экзамен (45) |

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины - формирование у обучающихся базовых знаний теоретических основ и практических навыков экономического механизма налогообложения, а также принципов построения единой системы налогообложения в России.

Задачи: изучение базовой теории налогообложения; изучение принципов построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России; овладение навыками расчётов, а также методами оптимизации налоговых платежей; изучение системы различных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков и элементам налога.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к вариативной части дисциплин ОПОП по направлению 38.03.01. «Экономика».

Пререквизиты дисциплины: «Государственное регулирование экономики», «Экономика организаций», «Финансы».

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОПОП

| Код формируемых компетенций | Уровень освоения компетенции ¹ | Планируемые результаты обучения по дисциплине характеризующие этапы формирования компетенций (показатели освоения компетенции) |
|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| ПК-6 способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей | частичный | Знать: - роль налогов в формировании доходной части бюджетов и их влияние на развитие экономики государства; - порядок расчета налогового бремени и полной ставки налогообложения; Уметь: – правильно заполнять налоговые декларации, рассчитывать налоговые базы и суммы налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ; Владеть: - методикой и методами расчетов налоговых баз по различным налогам и сборам. |
| ПК-11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий | частичный | Знать: - основные виды налоговой ответственности и механизм применения санкций к нарушителям налогового законодательства); - порядок осуществления налоговыми органами налогового контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налоговых платежей; Уметь: – анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения |

¹ Полное или частичное освоение указанной компетенции

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>для принятия управленческих решений; Владеть: - методами принятия управленческих решений в функционировании налоговых служб; - навыками деловых коммуникаций, самоорганизации и организации выполнения заданий в профессиональной деятельности.</p> |
|--|--|--|

4. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов

| № п/п | Наименование тем и/или разделов/тем дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) | | | | Объем учебной работы, с применением интерактивных методов (в часах / %) | Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам) |
|-------|--|---------|-----------------|--|----------------------|---------------------|-----|---|---|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | СРС | | |
| | Раздел I. Общая теория налогов и н/о | | | 4 | 4 | | 8 | | |
| 1 | Экономическое содержание налогов и основы их построения | 6 | 1 | 2 | 2 | | 4 | 2/50 | |
| 2 | Налоговая политика и налоговый механизм. Налоговая система России | 6 | 2 | 2 | 2 | | 4 | 3/75 | |
| | Раздел II. Федеральные налоги. | | | 22 | 20 | | 38 | | |
| 3 | Акцизы | 6 | 3 | 2 | 2 | | 4 | 4/100 | |
| 4 | Налог на добавленную стоимость | 6 | 4-5 | 4 | 4 | | 8 | 4/50 | |
| 5 | Налог на прибыль организаций | 6 | 6-7 | 4 | 4 | | 8 | 6/75 | Рейтинг-контроль 1 |
| 6 | Налог на доходы физических лиц | 6 | 8-9 | 4 | 4 | | 8 | 6/75 | |
| 7 | Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья | 6 | 10-11 | 3 | 3 | | 5 | 4/67 | |
| 8 | Государственная пошлина | 6 | 11 | 1 | 1 | | 1 | 2/100 | |
| 9 | Водный налог. Сбор за пользование объектами животного мира и сбор за использование водных биологических ресурсов | 6 | 12 | 2 | 2 | | 2 | 2/50 | Рейтинг-контроль 2 |
| 10 | Страховые взносы | 6 | 13 | 2 | 2 | | 2 | 2/50 | |
| | Раздел III. Региональные и местные налоги. | | | 4 | 8 | | 9 | | |
| 11 | Налог на имущество | 6 | 14 | 1 | 1 | | 2 | 2/100 | |

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|---|---|-------|----|----|--|---|-------|--------------------|
| | организаций | | | | | | | | |
| 12 | Транспортный налог. Налог на игорный бизнес | 6 | 14-15 | 2 | 2 | | 2 | 3/75 | |
| 13 | Земельный налог | 6 | 15 | 1 | 1 | | 2 | 2/100 | |
| 14 | Налогообложение имущества физических лиц. | 6 | 16 | 2 | 2 | | 3 | 3/75 | |
| | Раздел 4. Специальные налоговые режимы. | | | 4 | 4 | | 8 | | |
| 15 | ЕСХН, УСНО, ЕНВД | 6 | 17 | 2 | 2 | | 4 | 2/50 | |
| 16 | СРП, ПСН, налог на профессиональный доход | 6 | 18 | 2 | 2 | | 4 | 2/50 | Рейтинг-контроль 3 |
| Всего за 6 семестр: | | | | 36 | 36 | | | 49/68 | Экзамен |
| Наличие в дисциплине КП/КР | | | | - | - | | | | |
| Итого по дисциплине | | | | 36 | 36 | | | 49/68 | Экзамен |

Содержание лекционных занятий по дисциплине

Раздел I. Общая теория налогов и налогообложения

Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения.

Экономическое содержание и назначение налогов в государстве. Роль налогов в воспроизводственном процессе, распределении и перераспределении национального дохода и внутреннего валового продукта. Налоговое бремя. Определение налога. Признаки налогов, их характеристика. Отличие налогов от сборов и платежей. Функции налогов, их взаимосвязь. Основные понятия, используемые в налогообложении: субъект (плательщик) налога, сбора и носитель налога. Налоговый агент, сборщик налога. Налоговый оклад. Источник уплаты налога. Элементы налогообложения: объект налога, налоговая база, налоговая ставка, виды ставок, налоговый период, отчетный период, порядок исчисления налогов и сборов, порядок уплаты, сроки уплаты налогов и сборов. Налоговые льготы, их виды. Роль налоговых льгот в реализации фискальной и регулирующей функций налогов.

Тема 2. Налоговая политика и налоговый механизм. Налоговая система России

Налоговая политика государства, ее место в регулировании экономики. Цель и задачи налоговой политики. Типы налоговой политики. Налоговая политика Российской Федерации. Основные направления налоговой политики и налоговых реформ на современном этапе развития. Понятие налогового механизма, его структура. Взаимодействие элементов налогового механизма: государственного налогового планирования, регулирования, контроля. Понятие налоговой системы, ее составные элементы: принципы налогообложения, совокупность налогов, методы налогообложения, способы уплаты налогов. Классические принципы налогообложения, сформулированные Адамом Смитом. Отражение усиления роли государства в принципах налогообложения, сформулированных Вагнером и Ноймарком. Реализация применения классических принципов налогообложения в условиях становления налоговой системы России. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Классификация налогов и ее назначение. Критерии и признаки классификации налогов: по способу изъятия (прямые и косвенные налоги), плательщикам (организации, физические лица), принадлежности к бюджетам, способам уплаты, источникам уплаты. Налоговая система Российской Федерации: федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Права органов государственной власти раз личных уровней в установлении налогов и регулировании отдельных элементов налогообложения. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их полномочия, задачи и функции. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок, цели и методы выездных налоговых проверок.

Раздел II. Федеральные налоги.

Тема 3. Акцизы

Экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе Российской Федерации. Фискальная и регулирующая роль акцизов. Плательщики акцизов, их состав. Состав подакцизных товаров в РФ. Объект обложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и критерии их дифференциации. Расчет суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет. Налоговые вычеты и условия их применения. Порядок уплаты акцизов при экспорте

подакцизных товаров. Особенности исчисления налоговой базы при уплате акцизов по товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ. Особенности акцизного налогообложения алкогольной продукции. Порядок применения режима акцизного склада. Порядок уплаты акциза производителями и оптовыми базами. Марки акцизного сбора и порядок их применения. Акцизы на нефтепродукты: плательщики, объект обложения, налоговая база. Условия применения налоговых вычетов при передаче и оприходовании нефтепродуктов. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов в бюджет.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

История возникновения налога на добавленную стоимость (НДС). Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики НДС. Условия освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Налоговая база. Место реализации товаров, работ и услуг для целей налогообложения. Момент определения налоговой базы. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация. Налоговые вычеты, условия их применения. Порядок оформления счетов-фактур. Налоговые ставки. Особенности применения ставки 0%. Особенности определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Налоговый период и сроки уплаты НДС. Налоговые декларации, порядок и сроки их представления в налоговые органы.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций, его фискальная и регулирующая роль. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Определение расходов, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, их группировка. Прямые и косвенные расходы. Особенности отнесения на расходы убытка от реализации имущества. Внереализационные расходы. Налоговая база, порядок ее определения по методу начисления и кассовому методу. Ставки налога на прибыль, доходы. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога на прибыль и расчетов с бюджетом. Сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога на прибыль организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность через постоянное представительство, получающих доход от источников в Российской Федерации. Проблемы устранения двойного налогообложения.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц

Фискальная и регулирующая роль налога. Налогоплательщики. Резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения. Состав облагаемых доходов от источников в Российской Федерации и доходов от источников за пределами Российской Федерации. Состав необлагаемых доходов. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, условия и порядок их предоставления. Налоговая база и налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет налогоплательщиками, налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями. Налоговые декларации, порядок составления и сроки представления.

Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых.

Его значение, налогоплательщики, объект налогообложения. Понятие «добытое полезное ископаемое», определение его количества и стоимости. Налоговая база, налоговый период, ставки. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Тема 8. Государственная пошлина

Государственные пошлины, их место в регулировании экономической деятельности органов государства. Виды государственных пошлин, их регулирующая роль. Плательщики пошлин. Объект налогообложения. Ставки государственных пошлин.

Тема 9. Водный налог. Сбор за пользование объектами животного мира и сбор за использование водных биологических ресурсов

Плата за пользование водными объектами. Виды водопользования, плательщики и объект обложения, налоговая база и ставки по видам пользования водными объектами, льготы и сервитуты, порядок определения и уплаты в бюджет. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: общая характеристика. Ставки платы и порядок взыскания

Тема 10. Страховые взносы

Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов.

Раздел III. Региональные и местные налоги.

Тема 11. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Ставка налога. Льготы. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты суммы налога и сумм авансовых платежей. Налоговая декларация, порядок составления и сроки представления.

Тема 12. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес

Транспортный налог: Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты. Налог на игорный бизнес: Основные понятия, плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты в бюджет.

Тема 13. Земельный налог

Формы платы за землю. Земельный налог: плательщики, объекты налогообложения, льготы, ставки. Особенности обложения земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Тема 14. Налог на имущество физических лиц.

Налоги на имущество физических лиц, их состав и экономическая характеристика. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Раздел 4. Специальные налоговые режимы.

Тема 15. ЕСХН, УСНО, ЕНВД

Единый сельскохозяйственный налог. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. Объекты налогообложения, соответствующие им налоговые базы и ставки. Доходы и расходы. Порядок признания. Состав расходов. Особенности признания расходов на приобретение основных фондов. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый и отчетные периоды. Налоговая декларация, сроки представления. Упрощенная система налогообложения. Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Налоги, уплачиваемые налогоплательщиками, перешедшими на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения, соответствующие им налоговые базы и ставки. Доходы и расходы. Порядок признания. Состав расходов. Особенности признания расходов на приобретение основных фондов. Порядок исчисления и уплаты налога. Минимальный налог: условия применения, налоговая база, ставка. Налоговый и отчетные периоды. Налоговая декларация, сроки представления. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: Условия применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Базовая доходность, коэффициенты корректировки базовой доходности. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.

Тема 16. СРП, ПСН, налог на профессиональный доход

Специальный режим налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: назначение, история и перспективы развития. Методы раздела продукции между государством и инвестором. Возмещаемые затраты. Прибыльная продукция. Особенности уплаты налогов при традиционном и прямом способах раздела продукции. Налоги и сборы, не подлежащие уплате при выполнении СРП. Налоги и сборы, от которых освобожден инвестор. Налоговые полномочия оператора. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения, объект налогообложения, определение налоговой базы, применение налоговых ставок, определение порядка исчисления и уплаты налога, налоговая декларация, порядок ведения налогового учета. Налогоплательщики налога на профессиональный доход. Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговый вычет. Порядок передачи сведений при производстве расчетов. Особенности применения отдельных налогов, страховых взносов и специальных налоговых режимов при проведении эксперимента

Содержание практических занятий по дисциплине

Раздел I. Общая теория налогов и налогообложения

Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения

Тема 2. Налоговая политика и налоговый механизм. Налоговая система России

Раздел II. Федеральные налоги.

Тема 3. Акциз

Тема 4. Налог на добавленную стоимость Занятие 1

Тема 4. Налог на добавленную стоимость Занятие 2

Тема 5. Налог на прибыль организаций. Занятие 1

Тема 5. Налог на прибыль организаций. Занятие 2

Тема 6. Налог на доходы физических лиц

Темы 7 и 16. Налогообложение недропользования.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Налогообложение добычи полезных ископаемых по соглашению о разделе продукции

Тема 8. Государственная пошлины

Темы 9 и 13. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами

Плата за пользование водными объектами: плательщики, объект обложения по видам водопользования. Налоговая база, ставки, порядок определения и уплаты в бюджет

Земельный налог как форма платы за землю. Плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет

Тема 10. Страховые взносы

Раздел III. Региональные и местные налоги.

Тема 11. Налог на имущество организаций

Тема 14. Налогообложение имущества физических лиц

Раздел 4. Специальные налоговые режимы.

Тема 15. Специальные режимы налогообложения

Упрощенная система налогообложения: Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: порядок определения налоговой базы и исчисления налога

Темы 12 и 16. Другие налоги и сборы

Транспортный налог: налогоплательщики и объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога

Налог на игорный бизнес: характеристика элементов налога, порядок исчисления и уплаты налога в бюджет

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Патентная система налогообложения

Налог на профессиональный доход

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В преподавании дисциплины «Налоги и налогообложение» используются разнообразные образовательные технологии как традиционные, так и с применением активных и интерактивных методов обучения.

Активные и интерактивные методы обучения:

- *Интерактивная лекция (тема № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16);*
- *Анализ ситуаций (тема № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16);*
- *Разбор конкретных ситуаций (тема № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16).*

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

**Текущий контроль успеваемости
Рейтинг-контроль №1**

1. Налогоплательщиками НДС признаются ...
 - a) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.
 - b) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
 - c) физические лица
 2. Объект налогообложения по НДС
 - a) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
 - b) выпуск товаров и их реализация
 - c) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ
 3. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции
 - a) 2700
 - b) 2288,14 руб.
 - c) 500 руб.
 - d) 0 руб.
 4. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:
 - a) 216 тыс. руб.
 - b) не принимается к вычету
 - c) 108 тыс. руб.
 5. Операция, признаваемая объектом обложения НДС
 - a) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
 - b) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - c) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества
 6. Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС:
 - a) 416 тыс. руб.
 - b) 334 тыс. руб.
 - c) 320 тыс. руб.
 7. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?
 - a) $500 * 20/120 =$
 - b) $500 * 20/100 =$
 - c) $(500-400) * 20/100 =$
 8. Операции, не облагаемые НДС
 - a) ремонт жилья
 - b) строительство дорог
 - c) предоставление ритуальных услуг
 - d) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
 9. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце
 - a) $600000 * 20/100 =$
 - b) $60000 * 20/100 =$
 - c) $660000 * 20/120 =$
- Задача
- В марте организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 4060 руб. Из них:
- 200 единиц было реализовано по цене 4600 руб.;
 - 140 единиц было реализовано по цене 5350 руб.;

300 единиц было передано по бартерному договору. Договорная цена обмена составила 3000 руб.;

20 единиц передали безвозмездно. Оценка стоимости продукции, указанная в акте приема-передачи, — 3500 руб.

115 единиц использовано во внутривозвращенном обороте;

57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по цене 3800 руб.

Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3 000 000 руб. В этом же месяце организация уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3 000 000 руб; и получила неустойку в размере 5 000 000 руб.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет организацией за III кв.

Рейтинг-контроль №2

1. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли
 - a) от долевого участия в других организациях
 - b) от реализации ценных бумаг
 - c) имущество, полученное в рамках целевого финансирования
 - d) полученные гранты
2. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (ится) ...
 - a) доходы от продажи покупных материалов
 - b) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
 - c) оплата за работников медицинских расходов
3. К доходам от реализации не относится ...
 - a) выручка от продажи товаров собственного производства
 - b) безвозмездно полученное имущество
 - c) выручка от реализации ценных бумаг
 - d) взносы в уставный капитал
4. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится
 - a) приобретение топлива, воды на технологические цели
 - b) добровольное страхование основных средств
 - c) процент за взятые кредиты, займы
5. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам
 - a) не принимаемым для налогообложения
 - b) прочим
 - c) на оплату труда
 - d) внереализационным
6. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся ...
 - a) расходы на участие в выставках
 - b) расходы на демонтаж основных средств
 - c) штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения
7. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы ...
 - a) представительские
 - b) на подготовку и переподготовку кадров
 - c) на канцелярские товары
8. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на ...
 - a) оказанные ей консультационные услуги
 - b) приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей
 - c) оказание материальной помощи работникам
9. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией ...
 - a) расходы на сертификацию продукции
 - b) надбавки к пенсиям
 - c) расходы на экипировку работников службы безопасности
10. Расходы, связанные с оформлением загранпаспортов для поездки в заграничные командировки работников предприятия при исчислении налога на прибыль, относятся к расходам ...
 - a) не учитываемым в целях налогообложения

- b) связанным с производством и реализацией
- c) внереализационным

Задача.

По результатам девяти месяцев текущего года сумма авансового платежа по налогу на прибыль составила 420000 руб., а по результатам полугодия 240000 руб.

Рассчитайте:

Величину ежемесячного платежа за IV квартал;

Величину доплаты (возврата) налога, которая будет отражена в налоговой декларации за год, если прибыль организации по результатам налогового периода составила 3 000 000 руб. (2 000 000 руб.);

Величину ежемесячного авансового платежа 1 квартала следующего года.

Рейтинг-контроль №3

1. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...
 - a) величину транспортного налога
 - b) сумму взносов в ПФР
 - c) сумму, выплаченную по больничным листам
 - d) сумму полученного убытка
2. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:
 - a) налог на прибыль
 - b) НДС
 - c) НДФЛ
 - d) НДСПИ
3. Переход на УСН производится по решению ...
 - a) регионального правительства
 - b) налоговых органов
 - c) учредителей налогоплательщика
4. Объекты налогообложения УСН
 - a) расходы
 - b) доходы
 - c) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - d) прибыль
5. Организация теряет право на применение УСН, если
 - a) за налоговый период получен убыток
 - b) доход за год превысил 20 млн. руб.
 - c) расходы организации не подтверждены документами
 - d) численность организации составила 110 человек
6. Ставка ЕНВД составляет:
 - a) 1%
 - b) 6%
 - c) 15%
 - d) 20%
7. Объектом обложения ЕНВД является:
 - a) Базовая доходность
 - b) Вмененный доход
 - c) Предполагаемая сумма прибыли
 - d) Налогооблагаемая база
 - e) Выручка от реализации
8. Налоговым периодом по ЕНВД является:
 - a) Месяц
 - b) Квартал
 - c) Полугодие
 - d) Год
9. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента ...

- a) начисления амортизации
 - b) ввода этих средств в эксплуатацию
 - c) оплаты
10. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием ЕНВД:
- a) налог на прибыль
 - b) НДС полностью
 - c) НДС частично
 - d) НДФЛ

Задача.

Организацией в налоговом периоде добыто 900 т нефти, при этом технологические потери составили 8 т, в том числе в пределах утвержденного норматива — 6 т. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 29,2345. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, составило 29,6789. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по нефти составляет 419 руб. за тонну.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»

Перечень вопросов к экзамену

1. Предпосылки возникновения налогов, их сущность и экономическое содержание.
2. Понятие налога и сбора.
3. Принципы налогообложения и функции налогов.
4. Элементы и способы взимания налогов.
5. Классификация налогов.
6. Законодательство о налогах и сборах.
7. Участники налоговых отношений.
8. Налоговые органы РФ, их права и обязанности.
9. Налоговая декларация.
10. Налоговый контроль и налоговые проверки.
11. Возникновение, изменение и прекращение уплаты налога
12. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
13. Понятие НДС. Плательщики налога.
14. Объект налогообложения. Льготы по НДС.
15. Налоговая база и ставки НДС.
16. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
17. Акциз как косвенный налог.
18. Налоговый вычет и сроки уплаты акциза.
19. Особенности акцизного налогообложения нефтепродуктов.
20. Налог на прибыль организаций. Субъекты и объект налогообложения.
21. Ставка налога на прибыль организаций, порядок исчисления.
22. НДФЛ и его плательщики.
23. Налоговая база и налоговые ставки по НДФЛ.
24. Порядок исчисления НДФЛ. Налоговый период.
25. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
26. Плательщики и объект обложения НДПИ.
27. Налоговая база по НДПИ. Методы определения стоимости полезных ископаемых.
28. Налоговые ставки по НДПИ. Порядок и сроки уплаты налога.
29. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
30. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
31. Страховые взносы. Плательщики. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов.
32. Налог на имущество организаций. Элементы налога и порядок уплаты.
33. Транспортный налог, его основные элементы.

34. Порядок расчета транспортного налога. Налоговый период и сроки уплаты.
35. Налог на игорный бизнес, его содержание.
36. Порядок регистрации и уплаты налога на игорный бизнес.
37. Налог на имущество физических лиц, его содержание.
38. Основные элементы и порядок исчисления налога на имущество физических лиц.
39. Земельный налог, его содержание.
40. Порядок определения налоговой базы по земельному налогу.
41. Ставки по земельному налогу. Налоговые льготы.
42. Водный налог, его налогоплательщики.
43. Объекты обложения водным налогом. Налоговая база.
44. Налоговые ставки по обложению водным налогом, налоговый период.
45. Порядок исчисления водного налога. Порядок и сроки уплаты налога.
46. Государственная пошлина, ее плательщики.
47. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
48. Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности (ЕНВД) и его налогоплательщики.
49. Объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД.
50. Налоговая ставка и налоговый период по ЕНВД. Порядок и сроки уплаты налога.
51. Упрощенная система налогообложения, ее налогоплательщики.
52. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
53. Порядок определения доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.
54. Единый сельскохозяйственный налог и его элементы.
55. Налогообложение при соглашении о разделе продукции.
56. Патентная система налогообложения.
57. Налог на профессиональный доход.

Самостоятельная работа студентов

Предполагается логический анализ и формализация текстов, конструирование понятий, а также написание и обсуждение эссе в рамках предложенных тем учебной дисциплины.

Тематика эссе (самостоятельных работ)

1. Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.
2. Роль налогов субъектов РФ в налоговой системе России.
3. Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.
4. Проблемы совершенствования местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территории.
5. Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.
6. Особенности налогообложения акцизом подакцизных товаров, перемещаемых через таможенные границы РФ.
7. Фискальное и регулирующее значение НДС.
8. Эволюция механизма исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
9. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.
10. Налог на прибыль организаций и его эволюция.
11. Подходящее налогообложение юридических лиц и перспективы его развития.
12. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.
13. Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты.
14. Особенности налогообложения доходов (прибыли) иностранных юридических лиц в РФ.
15. Налог на прибыль как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
16. Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
17. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами, проблемы их уплаты.

18. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
19. Косвенные налоги в системе регулирования внешнеэкономической деятельности.
20. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности.
21. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение (на примере конкретных налогов), перспективы развития.
22. Земельный налог в Российской Федерации, оценка эффективности его применения.
23. Налог на имущество организаций, значение, механизм взимания, перспективы развития.
24. Налог на недвижимость, механизм исчисления, проблемы его введения.
25. Транспортный налог – новый этап развития налогообложения транспортных средств.
26. Единый сельскохозяйственный налог: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.
27. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: механизм исчисления, пути его совершенствования.
28. Патентная система налогообложения: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.
29. Налог на профессиональный доход.

Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине оформляется отдельным документом.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Книгообеспеченность

| Наименование литературы: автор, название, вид издания, издательство | Год издания | КНИГООБЕСПЕЧЕННОСТЬ | |
|--|-------------|---|---|
| | | Количество экземпляров изданий в библиотеке ВлГУ в соответствии с ФГОС ВО | Наличие в электронной библиотеке ВлГУ |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основная литература* | | | |
| 1. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 | 2017 | | http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186 |
| 2. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: http://new.znanium.com]. — (Высшее образование: Бакалавриат). | 2020 | | http://znanium.com/bookread2.php?book=1042297 |
| 3. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учеб. / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, | 2017 | | https://e.lanbook.com/book/77284 |

| | | | |
|--|------|--|---|
| М.Д. Магомедов. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2017. — 300 с. ISBN 978-5-394-02641-6 | | | |
| 4. Налоги и налогообложение: практикум : учеб. пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 309 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c6275cflfedfe0.45666914. | 2019 | | http://znanium.com/bookread2.php?book=953872 |
| Дополнительная литература | | | |
| 1. Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 4-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.А. Корниенко; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ - Владимир: Транзит-ИКС, 2018. - 72 с. ISBN 978-5-8311-1098-2 | 2018 | | https://drive.google.com/file/d/1ZADeHVgzxc5arffSTn8N9ic8CmUZeBn/view?usp=drive_open |
| 2. Региональные налоги в схемах: учебное пособие / А.А. Баженов, Н.А. Корниенко; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ - Владимир: Транзит-ИКС, 2018. - 40 с. ISBN 978-5-8311-1116-3 | 2018 | | https://drive.google.com/file/d/1NDX76YLsCCYO-whcfCbsgmhVg1ICbRu/view |
| 3. Местные налоги и сборы в схемах: учебное пособие / А.А. Баженов, Н.А. Корниенко; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ - Владимир: Транзит-ИКС, 2018. - 32 с. ISBN 978-5-8311-1100-2 | 2018 | | https://drive.google.com/file/d/1ycBMVTVe8zWCd3Qe5zpa67l9XoIN1VUh/view |
| 4. Специальные налоговые режимы в схемах: учебное пособие / А.А. Баженов, Н.А. Корниенко; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ - Владимир: Транзит-ИКС, 2018. - 48 с. ISBN 978-5-8311-1103-3 | 2018 | | https://drive.google.com/file/d/1fucmx-Z5XmeZuylhvq1-AEGLGEGK6-P8/view?usp=sharing |

Дополнительная литература

7.2. Периодические издания

1. «Налоги»;

2. «Налоги и налогообложение»;
3. «Финансы и кредит»;
4. «Налоговая политика и практика»;
5. «Все для бухгалтера».


7.3. Интернет-ресурсы

1. www.govinment.ru - Официальный сайт Правительства РФ
2. www.minfin.ru - Официальный сайт Министерства финансов РФ
3. www.nalog.ru - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
4. www.raexpert.ru - Экспертное агентство «ЭкспертРА»
5. www.libertarium.ru/library - библиотека материалов по экономической тематике
6. www.rbc.ru - РосБизнесКонсалтинг


8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного и практического типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Практические работы проводятся в аудитории 108-6, 210-6, 217-6.

Перечень используемого лицензионного программного обеспечения: Windows, Microsoft Office.

Рабочую программу составил старший преподаватель кафедры «Экономика инноваций и финансы» Корниенко Н.А. 

Рецензент

ООО «АУДИТ ПРОФЕССИОНАЛ», заместитель генерального директора Н.Г. Юзвик 

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Экономика инноваций и финансы»

Протокол № 1 от 26.08.19 года

Заведующий кафедрой д.э.н., профессор Доничев О.А.

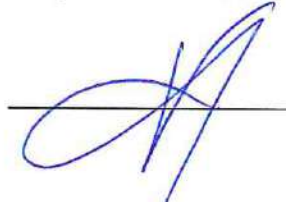
(ФИО, подпись)



Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления 38.03.01 «Экономика»

Протокол № 1 от 26.08.19 года


Председатель комиссии д.э.н., профессор Захаров П.Н.



**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**


Рабочая программа одобрена на 2020/2021 учебный год.

Протокол заседания кафедры № 1 от 02.09.20 года.

Заведующий кафедрой 

Рабочая программа одобрена на 2021/2022 учебный год.

Протокол заседания кафедры № 1 от 30.05.2021 года.

Заведующий кафедрой 

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год.

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года.

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год.

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года.

Заведующий кафедрой _____